



Deň zasadnutia MsZ / Testületi ülés napja: 01.07.2021

**INFORMATÍVNA SPRÁVA**  
**o kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra**  
**za uplynulé obdobie**

**A főellenőr beszámolója az elvégzett ellenőrzésekről**

**Útvar hlavného kontrolóra**

<b>Zodpovedný predkladateľ / Felelős előterjesztő</b>	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr
<b>Vypracoval / Kidolgozta</b>	Mgr. Miklós Csintalan , Hlavný kontrolór – főellenőr

<b>Odborná komisia/ Véleményező szakbizottság</b>	<b>Dátum/dátum</b>
<b>Finančná komisia</b>	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do komisie
<b>Mestská rada/ Városi Tanács</b>	V zmysle §18f ods. 1 písm. d) zákona o obecnom zriadení sa nepredkladá do rady

**Obsah materiálu - Tartalom:**

1.	Návrh uznesenia – Határozati javaslat
2.	Informatívna správa č. 02/2021
3.	Informatívna správa č. 03/2021
4.	Informatívna správa č. 04/2021
5.	Informácia o prebiehajúcej kontrole



**Návrh uznesenia - Határozati javaslat:**

**Návrh na uznesenie č. ..../2021**  
**k informatívnej správe o kontrolnej činnosti za uplynulé obdobie**

**Mestské zastupiteľstvo v Komárne**

**Berie na vedomie**

1. Informatívnu správu č. 02/2021, predmetom ktorej bola kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcich kontrolách č. 04/ÚHK/2016 a 19/ÚHK/2018.
2. Informatívnu správu č. 03/ÚHK/2021, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 13/ÚHK/2018 u kontrolovaného subjektu Mestské kultúrne stredisko Béni Egressyho, Hradná č.1, 945 01 Komárno, IČO:00 059 994.
3. Informatívnu správu č. 04/ÚHK/2021, predmetom ktorej je kontrola predaja pozemkov schválených Mestským zastupiteľstvom v Komárne uznesením č. 640/2020 zo dňa 06.02.2020 a č. 789/2020 zo dňa 21.05.2020.
4. Informáciu o stave prebiehajúcich kontrolách ku dňu 01.07.2021.



**I.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 02/ÚHK/2021**

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárna na I. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1036/2021 dňa 10.12.2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fúriová – kontrolórka, kontrolu u kontrolovaného subjektu:

**Mestský úrad v Komárne**  
**Nám. gen. Klapku č. 1**  
**945 01 Komárno**

**Predmetom kontroly bola:**

Kontrola dodržiavania a uplatňovanie zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525 a kontrola plnenia opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov pri predchádzajúcich kontrolách č. 04/ÚHK/2016 a 19/ÚHK/2018.

**Cieľom kontroly bolo:**

1. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami,
2. skontrolovať ako sa v kontrolovanom subjekte realizuje proces verejného obstarávania, vedenie evidencie verejných obstarávaní a kompletnosť dokumentácie z verejných obstarávaní,
3. overenie obsahu profilu obce na stránke UVO a dodržiavanie lehôt a termínov plnenia povinností.
4. zistenie príčin škodlivých následkov, vyplývajúcich zo zistených nedostatkov,
5. zistenie zodpovednosti kontrolovaného subjektu a ich zamestnancov za zistené nedostatky.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov odo dňa 08.04.2021.

**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
3. zákon č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov,
4. smernica č. 9/2019 o vykonaní finančnej kontroly.

**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných podkladov:**

1. Dokumentácia z profilu verejného obstarávateľa
2. Dokumentácia podlimitných zákaziek
3. Dokumentácia verejného obstarávania z EKS
4. Dokumentácia z verejných obstarávaní nad hodnotou 20 000,00 eur.



### Úvod:

1. Mesto Komárno je podľa § 7 ods. 1 písm. b) zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších zákonov (ďalej len zákona o verejnom obstarávaní) **verejným obstarávateľom**.
2. **Zákazkou** na účely tohto zákona je odplätaná zmluva uzavretá medzi jedným alebo viacerými verejnými obstarávateľmi alebo obstarávateľmi na jednej strane a jedným alebo viacerými úspešnými uchádzačmi na strane druhej, ktorej predmetom je dodanie tovaru, uskutočnenie stavebných prác alebo poskytnutie služby.
3. **Základné povinnosti verejných obstarávateľov sú uvedené v § 10 ZVO:**
  - (1) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní pri zadávaní zákaziek, koncesí a pri súťaži návrhov postupovať podľa tohto zákona.
  - (2) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ musia dodržať princíp rovnakého zaobchádzania, princíp nediskriminácie hospodárskych subjektov, princíp transparentnosti, princíp proporcionality a princíp hospodárnosti a efektívnosti.
  - (3) Príprava a zadávanie zákaziek, koncesí a súťaže návrhov vrátane ich klasifikácie podľa § 5 ods. 1 sa nesmú realizovať so zámerom nedovoleného uplatnenia výnimky z tohto zákona alebo narušenia hospodárskej súťaže bezdôvodným zvýhodnením alebo znevýhodnením určitých hospodárskych subjektov. Verejní obstarávatelia a obstarávatelia sú povinní prijať potrebné opatrenia na zabezpečenie primeraného a včasného plnenia svojich úloh, ktoré vyplývajú z osobitných predpisov<sup>32a</sup>) a ktoré sú zároveň v súlade s pravidlami verejného obstarávania.
  - (4) Voči hospodárskym subjektom z členských štátov sa uplatnia rovnako výhodné podmienky pri zadávaní zákaziek a zadávaní koncesí ako tie, ktoré sa uplatnia voči hospodárskym subjektom z tretích štátov pri vykonávaní Dohody o vládnom obstarávaní alebo inej medzinárodnej zmluvy, ktorou je Európska únia viazaná.
  - (5) Ak verejný obstarávateľ vykonáva niektorú z činností podľa § 9 ods. 3 až 9, postupuje pri zadávaní nadlimitnej zákazky súvisiacej s vykonávaním tejto činnosti podľa pravidiel a postupov zadávania nadlimitných zákaziek ustanovených pre obstarávateľa, ak tento zákon neustanovuje inak.
  - (6) Ak verejný obstarávateľ vykonáva niektorú z činností podľa § 9 ods. 3, 6 až 9, postupuje pri zadávaní nadlimitnej koncesie súvisiacej s vykonávaním tejto činnosti podľa pravidiel zadávania nadlimitnej koncesie ustanovených pre obstarávateľa, ak tento zákon neustanovuje inak.
  - (7) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ je v kalendárnom roku, v ktorom začal alebo realizoval najmenej desať verejných obstarávaní okrem zákaziek s nízkou hodnotou, povinný najmenej v 6 % z týchto verejných obstarávaní použiť sociálne hľadisko v opise predmetu zákazky ako osobitnú podmienku plnenia zmluvy alebo ako kritérium na vyhodnotenie ponúk. Na účely splnenia povinnosti podľa prvej vety sa:
    - a) do rozsahu 6 % započíta aj:
      1. verejné obstarávanie realizované formou vyhradenej zákazky,
      2. zmena zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy počas jej trvania bez nového verejného obstarávania, ak zmena spočíva v predĺžení ich trvania alebo zvýšení hodnoty a pôvodná zmluva, rámcová dohoda alebo koncesná zmluva boli uzavreté ako výsledok verejného obstarávania s použitím sociálneho hľadiska,
    - b) musí verejné obstarávanie s použitím sociálneho hľadiska zrealizovať,
    - c) verejné obstarávanie, ktoré bolo začaté v jednom a dokončené v inom kalendárnom roku, započítava len do jedného z týchto rokov.



(8) Počet verejných obstarávaní, v ktorých je verejný obstarávateľ a obstarávateľ povinný použiť sociálne hľadisko podľa odseku 7, sa matematicky zaokrúhľuje na celé číslo.”

(9) Zmluva, rámcová dohoda a koncesná zmluva musia mať písomnú formu, ak tento zákon neustanovuje inak.

(10) Ak to nevyučujú osobitné predpisy,32b) verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrťroka a na ktoré sa podľa § 1 ods. 2 až 14 nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie § 1 ods. 2 až 14, na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

(11) Povinnosť podľa odseku 10 sa nevzťahuje na

- podlimitnú zákazku, zákazku s nízkou hodnotou alebo zákazku podľa § 1 ods. 14, ktorú zadáva zastupiteľský úrad Slovenskej republiky v zahraničí,
- zákazku alebo súťaž návrhov podľa § 1 ods. 2 písm. u),
- zmluvu podľa § 1 ods. 2 písm. e),
- zmluvu, ktorá nie je povinne zverejňovanou zmluvou podľa osobitného predpisu.32c).

4. Významnou zmenou vo verejnom obstarávaní od roku 2019 je predovšetkým **povinná elektronizácia**. Komunikácia medzi verejnými obstarávateľmi a uchádzačmi musí teda prebiehať výlučne elektronicky, až na niektoré zákonom stanovené výnimky. V dôsledku toho je potrebné zadávať všetky nadlimitné a podlimitné zákazky elektronickým spôsobom.

5. Od 01.01.2019 platí novela zákona o verejnom obstarávaní. Zmeny zabezpečujú sprehľadnenie procesov verejného obstarávania. je kladený dôraz aj na zachovávanie a zvýšenie transparentnosti preukázania použitia verejných zdrojov.

6. **Významnou zmenou je v zmysle § 117 ods.6 zákona o verejnom obstarávaní povinnosť uverejniť novým spôsobom súhrnnú správu o zadaných zákazkách s nízkymi hodnotami, t.j. nad 5 000 eur.** Verejný obstarávateľ uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa. V záujme transparentnosti Úrad pre verejné obstarávanie odporúča verejnému obstarávateľovi, aby informáciu o tom, že v danom štvrťroku nezrealizoval žiadne zákazky s nízkou hodnotou zverejnil na profile.

Zákon o verejnom obstarávaní vyžaduje, aby verejný obstarávateľ v súhrnnej správe o zákazkách s nízkou hodnotou uverejnil informácie o všetkých zákazkách bez ohľadu na to, či ich považuje za zmluvy alebo objednávky. Za zákazku sa považuje odplatné plnenie medzi verejným obstarávateľom a úspešným uchádzačom, ktorý dodá tovar, poskytuje službu alebo uskutočňuje stavebnú prácu alebo mix tovarov, služieb alebo stavebných prác. Odplatné plnenie sa považuje plnenie peňažného ale aj nepeňažného charakteru alebo ich kombinácia.

Úrad pre verejné obstarávanie vytvoril nový formulár súhrnnej správy v profile ÚVO. Vložené dáta sú odoslané cez informačný systém zberu údajov a v štruktúrovanej podobe sú spracované a sprístupnené vo Vestníku verejného obstarávania nachádzajúcom sa na stránke úradu [www.uvo.gov.sk](http://www.uvo.gov.sk). Profil verejného obstarávateľa obsahuje: Detail, Zákazky, Všeobecné dokumenty, **Súhrnné správy**, Referencie, Informácie, Pripomienky.

Verejný obstarávateľ je povinný uverejniť v profile súhrnnú správu o zákazkách s nízkymi hodnotami, ktoré zadal za obdobie kalendárneho štvrťroka do 30 dní po skončení kalendárneho štvrťroka, v ktorej pre každú takúto zákazku uvedie najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky a identifikáciu dodávateľa.



## 7. Súhrnné správy podľa § 10 ods. 10

Ak to nevylučujú osobitné predpisy, verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní do 30 dní po skončení kalendárneho štvrtroka uverejniť v profile súhrnnú správu o zmluvách so zmluvnými cenami vyššími ako 1 000 eur, ktoré uzavreli za obdobie kalendárneho štvrtroka a na ktoré sa podľa [§ 1 ods. 2 až 14](#) nevzťahuje tento zákon. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ v súhrnnej správe za každú takúto zákazku uvedú najmä hodnotu zákazky, predmet zákazky, identifikáciu zmluvnej strany, s ktorou bola zmluva uzatvorená, a ustanovenie [§ 1 ods. 2 až 14](#), na základe ktorého bola zmluva uzavretá. Verejný obstarávateľ a obstarávateľ nie sú povinní v súhrnnej správe podľa prvej vety uviesť zmluvy, ktoré boli zverejnené v Centrálnom registri zmlúv.

Povinnosť podľa odseku 10 sa nevzťahuje na podlimitnú zákazku, zákazku s nízkou hodnotou alebo zákazku podľa [§ 1 ods. 14](#), ktorú zadáva zastupiteľský úrad Slovenskej republiky v zahraničí, zákazku alebo súťaž návrhov podľa [§ 1 ods. 2 písm. u\)](#), zmluvu podľa [§ 1 ods. 2 písm. e\)](#), zmluvu, ktorá nie je povinne zverejňovanou zmluvou podľa osobitného predpisu.

## 8. Z hľadiska transparentnosti § 24 obsahuje veľmi dôležité povinnosti a úlohy, a to:

- (1) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ sú povinní **zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania** s dôrazom na **preskúmateľnosť rozhodnutí** prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. **Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu**, ktorú uchovávajú desať rokov odo dňa odoslania oznámenia o výsledku verejného obstarávania, ak osobitný predpis neustanovuje inak; rovnopis zmluvy, rámcovej dohody alebo koncesnej zmluvy uchovávajú počas celej doby jej trvania.
- (2) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ **vypracujú písomnú správu o každej zákazke**, rámcovej dohode, koncesii, súťaži návrhov a o každom zriadení dynamického nákupného systému.
- (3) **Správa obsahuje najmä:**
  - a) identifikáciu verejného obstarávateľa alebo obstarávateľa, predmet a hodnotu zákazky, koncesie, rámcovej dohody alebo dynamického nákupného systému,
  - b) použitý postup zadávania zákazky, koncesie alebo súťaže návrhov,
  - c) dátum uverejnenia oznámenia o vyhlásení verejného obstarávania, oznámenia použitého ako výzva na súťaž, oznámenia o koncesii, oznámenia o vyhlásení súťaže návrhov v európskom vestníku a vo Vestníku verejného obstarávania (ďalej len „vestník“) a čísla týchto oznámení, dátum uverejnenia výzvy na predkladanie ponúk vo vestníku a číslo tejto výzvy, ak ide o podlimitnú zákazku,
  - d) identifikáciu vybraných záujemcov spolu s odôvodnením ich výberu a identifikáciu záujemcov, ktorí neboli vybraní spolu s uvedením dôvodov,
  - e) identifikáciu vylúčených uchádzačov alebo záujemcov a odôvodnenie ich vylúčenia,
  - f) odôvodnenie vylúčenia mimoriadne nízkych ponúk,
  - g) identifikáciu úspešného uchádzača a odôvodnenie výberu jeho ponuky, podiel zákazky alebo rámcovej dohody, ktorý úspešný uchádzač má v úmysle zadať subdodávateľom a ich identifikáciu, ak sú známi,
  - h) odôvodnenie použitia rokovacieho konania so zverejnením, súťažného dialógu, priameho rokovacieho konania alebo zadávania koncesie podľa § 101 ods. 2,
  - i) odôvodnenie prekročenia lehoty podľa § 135 ods. 1 písm. h) a l) a prekročenia podielu podľa § 135 ods. 1 písm. k),
  - j) odôvodnenie prekročenia lehoty podľa § 133 ods. 2,



- k) dôvody zrušenia použitého postupu zadávania zákazky, koncesie, súťaže návrhov alebo dôvody nezriadenia dynamického nákupného systému,
  - l) odôvodnenie použitia iných ako elektronických prostriedkov komunikácie,
  - m) zistený konflikt záujmu a následne prijaté opatrenia,
  - n) opatrenia prijaté v súvislosti s predbežným zapojením záujemcov alebo uchádzačov na účely prípravy postupu verejného obstarávania.
- (4) Obstarávateľ je povinný uchovávať písomné odôvodnenie zadania zákazky, na ktorú sa nevzťahuje tento zákon, po dobu desiatich rokov od uzavretia zmluvy.
- (5) Verejný obstarávateľ a obstarávateľ na požiadanie predložia správu podľa odseku 3 alebo kompletnú dokumentáciu Európskej komisii, úradu, Protimonopolnému úradu Slovenskej republiky, súdom a orgánom činným v trestnom konaní, ako aj ďalším kontrolným orgánom, ak tak ustanovuje zákon.
- (6) Úrad je oprávnený kedykoľvek vyzvať verejného obstarávateľa, obstarávateľa a osobu podľa § 8 na predloženie kópie kompletnej dokumentácie. Verejný obstarávateľ, obstarávateľ a osoba podľa § 8 sú povinní predložiť úradu kópiu kompletnej dokumentácie v lehote určenej úradom, ktorá nesmie byť kratšia ako päť pracovných dní odo dňa doručenia výzvy úradu. Na žiadosť verejného obstarávateľa, obstarávateľa alebo osoby podľa § 8 môže úrad predĺžiť lehotu podľa druhej vety, ak sú nato objektívne dôvody. Predložením kópie dokumentácie úradu, ak ide o elektronickú komunikáciu, sa rozumie sprístupnenie elektronickej podoby dokumentácie, a to zriadením prístupu do elektronického prostriedku použitého na elektronickú komunikáciu.

### **Kontrolné zistenia**

1. Mesto Komárno ako verejný obstarávateľ v roku 2020 uskutočnilo celkom 128 verejných obstarávaní, z toho úspešne ukončených 103. Z ukončených obstarávaní boli 3 podlimitné zákazky v celkovej hodnote 2 128 709,36 eur s DPH, 69 zákaziek podľa § 117 (zákazky s nízkou hodnotou) v hodnote 1 191 557,47 eur s DPH a 55 zákaziek prostredníctvom Elektronického kontraktačného systému (ďalej len EKS) v hodnote 83 541,36 EUR.

Z celkového počtu obstarávaní bolo zrušených 25 zákaziek. Najčastejším dôvodom zrušenia zákaziek s nízkymi hodnotami a prostredníctvom EKS bolo neprihlásenie ani jedného uchádzača.

2. Mesto Komárno malo v kontrolovanom období vypracovaný interný predpis, Smernicu č. 5/2016 o verejnom obstarávaní, ktorá bola pre neaktuálnosť nahradená novou smernicou – SMERNICU č. 1/2021 o verejnom obstarávaní, upravujúca záväzné postupy pri uplatňovaní zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov v podmienkach mesta Komárno.

3. Verejný obstarávateľ na základe schváleného rozpočtu mesta, spracoval plán verejného obstarávania na rozpočtový rok 2020, ktorý bol zverejnený na webovej stránke mesta Komárno:

<http://komarno.sk/content/file/verejne%20obstaravanie/2020/PI%C3%A1n%20VO%202020.pdf>

Plán verejného obstarávania obsahoval 31 plánovaných obstarávaní oproti uskutočnených 128. Medzi plánovanými zákazkami nebola ani jedna podlimitná zákazka.

4. Verejný obstarávateľ má vytvorený Profil na webovej stránke UVO, kde majú byť zverejňované dokumenty o zákazkách v sekciách Zákazky, Všeobecné dokumenty, Referencie, Súhrnné správy, Informácie a Pripomienky

(<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/detail/4284?page=1&limit=20&sort=ico&sort-dir=ASC&ext=0&nazov=mesto+kom%C3%A1rno&ico=&obec=&month=&year=2021&text=>



2.1. Kontrolou bolo zistené, že za kontrolované obdobie je v profile v sekcii Zákazky sú zverejnené 3 zákazky (ktoré sa v ročnom pláne nenachádzali), a to zákazka na:

- Nadstavbu a zníženie energetickej náročnosti bytového domu 775/4,6,
- Nadstavbu a zníženie energetickej náročnosti bytového domu 775/8,10,
- Kompostáreň Komárno.

2.2. V sekcii Všeobecné dokumenty sú nesprávne zverejňované súhrnné správy. <https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/dokumenty/4284>.

Za kontrolované obdobie v tejto sekcii bolo zverejnených 10 súhrnných správ, z toho 4 podľa § 117, 4 za EKS a 2 za podlimitné.

**Kontrolné zistenie:**

Štvrťročné súhrnné správy nie sú zverejnené v sekcii Súhrnných správ, neboli zverejnené v stanovených termínoch a súhrnné správy podľa §10 ods. 10 neboli zverejnené vôbec. Verejný obstarávateľ tým nepostupoval v súlade s § 10 ods. 10 a §117 ods. 6 zákona o verejnom obstarávaní. Správy o podlimitných zákazkách sú zverejňované nad rámec zákona.

2.3. V sekcii Referencie je 30 záznamov, za roky 2019 a 2020 nie sú žiadne záznamy. (<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/referencie/4284>).

2.4. V sekcii Súhrnné správy nie sú zverejnené žiadne dokumenty. (<https://www.uvo.gov.sk/vyhľadavanie-profilov/suhrnne-spravy/4284>)

**Kontrolné zistenie:**

Ako v bode 2.2. tejto správy.

2.5. V sekciiach Informácie a Pripomienky nie sú záznamy.

3. Mesto Komárno je registrovaný tiež v EKS od 17.12.2014, ktorý aktívne využíva pri zákazkách s nízkymi hodnotami.

(<https://portal.eks.sk/SpravaObjednavatelov/VerejnyProfilObjednavateľa/Detail/2670>).

Ročný informatívny prehľad objemu zákaziek v roku 2020 je uvedený polročných prehľadoch na stránke:

<https://portal.eks.sk/SpravaObjednavatelov/VerejnyProfilObjednavateľa/DetailObjemZakaziek/2670> a všetky automaticky uzavreté zmluvy je možné stiahnuť z adresy:

<https://portal.eks.sk/SpravaObjednavatelov/VerejnyProfilObjednavateľa/DetailZmluvneVztahy/2670>.

4. Úrad pre verejné obstarávanie vydal metodický materiál - ZÁKLADNÉ KROKY A POSTUPY VO VEREJNOM OBSTARÁVANÍ (Príloha č. 1), ktorom sú uvedené potrebné kroky a činnosti pri verejnom obstarávaní.

Kontrola bola zameraná na kontrolu dodržiavania potrebných krokov a činností pri verejnom obstarávaní.

**5. Kontrola podlimitných zákaziek:**

**5.1. Nadstavba a zníženie energetickej náročnosti bytového domu 775/4,6**

Mesto Komárno vyhlásilo na základe projektovej dokumentácie vypracovanej spoločnosťou FKF dassing spol. s r.o. Komárno a zverejnenej výzvy na predkladanie ponúk č. 2482-WYP, vo Vestníku č 12/2020 – zo dňa 20.01.2020 s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 1 021 373,48 eur bez DPH.

Do súťaže sa prihlásilo 9 záujemcov, z ktorých 4 doručili svoje ponuky, všetci splnili podmienky účasti.

Na základe výsledku elektronickej aukcie víťaznou sa stala ponuka spoločnosti RENOSTAVMAL s.r.o. Komárno s cenovou ponukou 886 962,23 eur bez DPH.





Zmluva bola podpísaná dňa 27.02.2020 s podmienkou, že objednávateľ môže odstúpiť od zmluvy v prípade neposkytnutia dotácie zo ŠFRB.

Žiadosť o dotáciu zo ŠFRB bola podaná 28.02.2020, ktorej nebolo vyhovené.

**Kontrolné zistenie:**

*Dokumentácia verejného obstarávania je kompletná, boli vykonané všetky potrebné kroky, boli zverejnené všetky dokumenty v súlade s platnou legislatívou. V profile zákazka je označená ako AKTÍVNA, je potrebné vyznačiť UKONČENÉ.*

5.2 [Nadstavba a zníženie energetickej náročnosti bytového domu 776/8. 10](#)

Mesto Komárno vyhlásilo na základe projektovej dokumentácie vypracovanej spoločnosťou FKF dessioning spol. s.r.o. Komárno a zverejnenej výzvy na predkladanie ponúk č. 2481-WYP, vo Vestníku č 12/2020 – zo dňa 20.01.2020 s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 1 021 373,48 eur bez DPH.

Do súťaže sa prihlásilo 8 záujemcov, z ktorých 4 doručili svoje ponuky, všetci splnili podmienky účasti.

Na základe výsledku elektronickej aukcie víťaznou sa stala ponuka spoločnosti RENOSTAVMAL s.r.o. Komárno s cenovou ponukou 886 962,23 eur bez DPH.

Zmluva bola podpísaná dňa 27.02.2020 s podmienkou, že objednávateľ môže odstúpiť od zmluvy v prípade neposkytnutia dotácie zo ŠFRB.

Žiadosť o dotáciu zo ŠFRB bola podaná 28.02.2020, ktorej nebolo vyhovené.

**Kontrolné zistenie:**

*Dokumentácia verejného obstarávania je kompletná, boli vykonané všetky potrebné kroky, boli zverejnené všetky dokumenty v súlade s platnou legislatívou. Zákazka je aktívna. Nedostatky neboli zistené. V profile zákazka je označená ako AKTÍVNA, je potrebné vyznačiť UKONČENÉ.*

Zákazky na nadstavbu a zníženie energetickej náročnosti bytových domov boli úspešne ukončené, avšak stavebné práce sa neuskutočnili, nakoľko nebola poskytnutá podpora zo ŠFRB.

ŠFRB, oddelenie posudzovania a schvaľovania úverov listom zo dňa 29.06.2020 oznámil neposkytnutie podpory z dôvodu, že neboli splnené požiadavky na energetickú hospodárnosť budov v zmysle § 10 ods. 1 písm. c a § 4 zákona č. 555/2005 Z.z. o energetickej hospodárnosti budov (energetická úroveň výstavby 3). V žiadosti a v pripojenom projekte nebolo preukázané, že budú vymenené všetky technické zariadenia budú vymenené počas realizácie, výkresová časť nezohľadňovala uvedené zmeny v technickej správe, hrúbka zateplenia v tepelno-technickom posudku nebola v súlade s projektovou dokumentáciou a zistili sa ďalšie drobné nedostatky. Z vyššie uvedených dôvodov predmetné zákazky nebude možné realizovať.

5.3 [Kompostáreň Komárno](#)

Mesto Komárno vyhlásilo na základe projektovej dokumentácie vypracovanej spoločnosťou KUBING s.r.o. Komárno a zverejnenej výzvy Výzva na predkladanie ponúk pre podlimitné zákazky bez eTrhoviska č. 12154-WYP, vo Vestníku č. 69/2020 – zo dňa 27.03.2020 s predpokladanou hodnotou zákazky vo výške 1 000 918,73 eur bez DPH s výškou zábezpeky 30 000,00 eur Predmet zákazky mal byť spolufinancovaný z fondov EÚ - NFP310010AGF4, „Zhodnocovanie biologicky rozložiteľných komunálnych odpadov“, kód výzvy: OPKZP-PO1-SC111-2019-56. Verejné obstarávanie bolo začaté pred podaním žiadosti o nenávratný finančný príspevok.



K súťažným podkladom, najmä k súladu projektovej dokumentácie s podmienkami stanovenými v súťažných podkladoch bolo podaných množstvo žiadostí o vysvetlenie a bola podaná aj žiadosť o nápravu z dôvodu údajnej netransparentnosti.

Verejné obstarávanie bolo zrušené v súlade s § 57 ods. 2) Zákon č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, na základe rozhodnutia verejného obstarávateľa zverejneného pod číslom 20891 – IPP, vo Vestníku č. 112/2020 zo dňa 26.05.2020 z dôvodov hodných osobitného zreteľa, ktoré spočívali v nespôsobení zodpovednej osoby za projekt pri vysvetľovaní súťažných podkladov, ktorý mohol mať zásadný vplyv na výsledok verejného obstarávania.

Žiadosť o dotáciu na spolufinancovanie z fondu EÚ - NFP310010AGF4, „Zhodnocovanie biologicky rozložiteľných komunálnych odpadov“, kód výzvy: OPKZP-PO1-SC111-2019-56 ani nebola podaná.

**Kontrolné zistenie:**

*Dokumentácia verejného obstarávania do zrušenia je správne vyhotovená a kompletná, nie je vyhotovená Správa o zákazke podľa § 24 v súlade s platným zákonom o verejnom obstarávaní.*

*V profile zákazka je označená ako AKTÍVNA, je potrebné vyznačiť ZRUŠENÉ.*

*Jedná sa o najvýznamnejšiu investičnú akciu z hľadiska zníženia množstva komunálneho odpadu ukladaného na skládku, a tým aj zníženia výšky správneho poplatku za skládkovanie. Je možné konštatovať, investičná akcia nebola dostatočne pripravená.*

**6. Kontrola zákaziek s nízkymi hodnotami**

Ku kontrole bola vyžiadaná kompletná dokumentácia verejných obstarávaní nad 20 000 eur.

Podľa § 24 zákona o verejnom obstarávaní verejní obstarávatelia sú povinní **zdokumentovať celý priebeh verejného obstarávania** s dôrazom na **preskúmateľnosť rozhodnutí** prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie. Na tento účel evidujú kompletnú dokumentáciu.

Na tvorbu spisov sa vzťahuje vyhláška Ministerstva vnútra Slovenskej republiky č. 410/2015 Z.z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu. Podľa § 11 ods. 6 vyhlášky **obsah spisu** je neoddeliteľnou súčasťou spisu a obsahuje poradové číslo registratúrneho záznamu, dátum jeho prijatia alebo odoslania, označenie odosielateľa alebo adresáta, vec a počet príloh, spôsob a dátum vybavenia. Spracovateľ vytvára obsah spisu priebežne.

Zodpovedná osoba za verejné obstarávanie ku každej zákazke vytvára spis, ktorý je označený v súlade s registratúrnym poriadkom Mesta Komárno. Dokumentácia verejných obstarávaní sa ukladá do týchto spisových obalov. Predložené spisy neobsahovali súpis záznamov.

Z väčšiny spisov chýba doklad o určení predpokladanej hodnoty zákazky (§ 6 ods. 18 ZVO), čím nebolo zdokumentované, na základe čoho bola stanovená predpokladaná hodnota zákazky.

**Kontrolné zistenie:**

*Kontrolovaný subjekt tým nepostupoval v súlade s § 11 ods. 6 vyhlášky MV SR č. 410/2015 Z.z. o podrobnostiach výkonu správy registratúry orgánov verejnej moci a o tvorbe spisu a podľa § 6 ods. 18 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní.*



### Zhrnutie výsledkov kontroly:

1. Plán verejného obstarávania bol iba formálnym dokumentom, a verejný obstarávateľ nepostupoval podľa neho. Príprava a priebeh zákaziek nie je vždy na požadovanej úrovni, najmä u zákazkách väčšieho rozsahu, pri ktorých je potrebná spolupráca viacerých organizačných zložiek mestského úradu.
2. V procesnej a formálnej stránke **podlimitných zákaziek** verejného obstarávania neboli zistené nedostatky, neúspech týchto zákaziek bol spôsobený nedostatočnou, nesprávnou prípravou projektov a nedostatočnou súčinnosťou jednotlivých organizačných zložiek mestského úradu.
3. **Zákazky s nízkymi hodnotami** boli vykonávané v súlade platnými predpismi (okrem zistených nedostatkov predchádzajúcimi kontrolami). Nedostatky boli zistené v dokumentácii v tom, že niektoré neobsahujú všetky potrebné náležitosti, čo je uvedené vyššie v tejto správe.
4. V „PROFILE“ verejného obstarávateľa nie sú zverejňované súhrnné správy a referencie v súlade s platnou právnou úpravou.

### Odporúčanie:

1. Venovať zvýšenú pozornosť plánovaniu, príprave a priebehu zákaziek. Stanoviť náplň, spôsob a rozsah súčinnosti jednotlivých odborov pri príprave a priebehu zákaziek.
2. Dôsledne dodržiavať zákonné postupy pri verejnom obstarávaní podľa metodického usmernenia UVO: „ZÁKLADNÉ KROKY A POSTUPY VO VEREJNOM OBSTARÁVANÍ“.
3. Venovať zvýšenú pozornosť úplnosti a správnosti „PROFILU“ verejného obstarávateľa, najmä zverejňovaniu súhrnných správ a referencií.
4. Venovať zvýšenú pozornosť zdokumentovaniu celého priebehu verejného obstarávania s dôrazom na preskúmateľnosť rozhodnutí prijatých vo všetkých fázach verejného obstarávania, bez ohľadu na použité prostriedky komunikácie podľa § 24 zákona o verejnom obstarávaní a metodických pokynov UVO zverejnených na stránke <https://www.uvo.gov.sk/vdoc/1372/zoznam-kompletnej-dokumentacie-vo-vztahu-k-zakonu-c-3432015-z-z-46.html>.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite je možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 08.06.2021.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 14.06.2021. Neboli podané námietky, čím kontrolovaný subjekt akceptoval výsledky kontroly.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 16.06.2021 a 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za Útvor hlavného kontrolóra: Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór  
za kontrolovaný subjekt: Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta  
PhDr. Ingrid Szabó, prednostka MsÚ  
Ing. Attila Kulcsár Szabó, vedúci ORŽP MsÚ

### Na prerokovaní návrhu správy boli dohodnuté nasledovné úlohy:

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.06.2021.



- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 31.07.2021 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 16.06.2021.

## **II.**

### **Informatívna správa z kontroly**

#### **č. 03/ÚHK/2021**

V zmysle § 18e zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov a na základe Plánu kontrolnej činnosti hlavného kontrolóra Mesta Komárno na I. polrok 2021, schváleného uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č.1036/2020 zo dňa 10.12.2020, Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová – kontrolórka u kontrolovaného subjektu:

**Mestské kultúrne stredisko Béni Egressyho**  
**Hradná č. 1, 945 01 Komárne**  
**IČO: 00 059 994**

#### **Predmetom kontroly bola:**

Kontrola dodržiavania zákonov a všeobecne záväzných predpisov na úseku hospodárenia so zvereným majetkom, vedenie účtovníctva a mzdového účtovníctva, plnenia a čerpania rozpočtu, na úseku dodržiavania zákonníka práce a pracovnoprávných predpisov v pracovnoprávných vzťahoch, kontrola povinného zverejňovania informácií, kontrola dodržiavania zákona o verejnom obstarávaní, kontrola interných predpisov a plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených pri NFK č. 13/ÚHK/2018 u kontrolovaného subjektu.

#### **Miesto a čas vykonania kontroly:**

Po predložení písomnej dokumentácie k predmetu kontroly bola kontrola začatá dňa 29.04.2021.

#### **Cieľom kontroly bolo:**

1. overenie a hodnotenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov, všeobecne záväzných nariadení Mesta Komárno a vnútorných smerníc pri hospodárení s verejnými prostriedkami a so zvereným majetkom mesta v príspevkovej organizácii a pri iných činnostiach v rámci rozsahu kontrolnej činnosti.
2. overenie objektívneho stavu kontrolovaných skutočností, preverenie zákonnosti, účinnosti, účelnosti, hospodárnosti s efektívnosťou s verejnými finančnými prostriedkami.
3. overenie a hodnotenie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených predchádzajúcimi kontrolami a opatrení prijatých na odstránenie príčin ich vzniku.

#### **Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zák. č. 357/202015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
2. zák. č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v z.n.p.,
3. zák. č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy v z.n.p.,
4. zák. č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
5. zák. č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.,
6. zák. č. 311/2001 Z.z. Zákonník práce v z.n.p.,



7. zák. č. 552/2003 Z.z. o výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
8. zák. č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
9. nariadenie vlády č. 388/2018 Z.z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone práce vo verejnom záujme v z.n.p.,
10. nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v z.n.p.,
11. zák. č. 211/2000 Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
12. zák. č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p.,
13. VZN Mesta Komárno č. 3/2003 o zásadách hospodárenia s majetkom Mesta Komárno v z.n.p.

### **Postavenie a charakteristika príspevkovej organizácie mesta:**

MsKS Béni Egressyho (ďalej len „MsKS BE“) je príspevkovou organizáciou Mesta Komárno založená na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 8/1991 zo dňa 18.01.1991.

Hlavným poslaním organizácie je poskytovať verejnoprospešnú činnosť.

Podľa Zriaďovacej listiny a následných 2 dodatkov je organizácia zriadená na vykonávanie činností, ktoré nie sú vykonávané za účelom dosiahnutia zisku, ale za účelom uspokojovanie kultúrnych potrieb občanov mesta a zachovania, ochrany, obnovy a využívania kultúrnych pamiatok a ďalších historických pamiatok vo vlastníctve mesta.

Hlavnými činnosťami organizácie sú:

- usporadúvanie kultúrnych programov,
- usporadúvanie festivalov a súťaží,
- organizovanie výstav, kurzov a prednášok,
- rozvoj záujmovo umeleckej činnosti,
- činnosti na úseku pamiatkovej starostlivosti vrátane správy, prevádzkovania, údržby a obnovy kultúrnych pamiatok a ďalších historických pamiatok a budov vo vlastníctve mesta, zverených do správy organizácie,
- prezentácia, propagácia a sprístupnenie kultúrnych pamiatok a ďalších historických pamiatok a budov vo vlastníctve mesta, zverených do správy organizácie,
- spolupráca s orgánmi štátnej správy na ochrane pamiatkového fondu.

Základnými organizačnými zložkami sú:

- a) MsKS BE Komárno - sídlo organizácie
- b) Kultúrne zariadenia - Nová Stráž
  - Kava
  - Predná časť Dôstojníckeho pavilónu

**Štatutárnym orgánom** príspevkovej organizácie je riaditeľ, ktorého vymenúva a odvoláva mestské zastupiteľstvo v zmysle §11 ods. 4 písm. l) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v z.n.p.

Uznesením mestského zastupiteľstva v Komárne č. 225/2019 zo dňa 23. mája 2019 bolo schválené vymenovanie Mgr. Art. Róberta Lakatosa do funkcie riaditeľa príspevkovej organizácie s účinnosťou od 01. júla 2019.



## **Výsledky kontroly:**

### **1. Kontrola plnenia opatrení – odstránenie nedostatkov z predchádzajúcej kontroly**

Predchádzajúcou kontrolou č.13/ÚHK/2018 boli u kontrolovaného subjektu zistené nedostatky, ku ktorým bolo uložené prijať a predložiť písomný zoznam opatrení na nápravu nedostatkov v lehote do 31.01.2019 a predložiť písomný zoznam s dokumentáciou preukazujúcou splnenie prijatých opatrení v lehote do 31.03.2019.

Kontrolovaný subjekt na nápravu nedostatkov uvedených v správe prijal a predložil celkom 6 opatrení, avšak nepredložil správu o splnení opatrení.

Preverením skutkového stavu bolo zistené, že dve opatrenia neboli splnené, nedostatky neboli odstránené a naďalej pretrvávajú, tieto sú konkretizované v bodoch 4.2 a 6. tohto Návrhu správy.

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt neodstránením niektorých nedostatkov a nepredložením správy o splnení prijatých opatrení na odstránenie nedostatkov s preukazujúcou dokumentáciou nedodrжал § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole (ďalej len „zákon o finančnej kontrole).

### **2. Kontrola základných dokumentov a interných predpisov**

Prvotným účelom vydávania vnútorných predpisov/smerníc je určiť jednotnú a záväznú štruktúru základných pravidiel rôzneho charakteru podľa potrieb organizácie, definovať metódy, spôsoby, prostriedky a postupy rôznych činností vyskytujúcich sa v organizácii.

Z hľadiska externého posúdenia sú interné predpisy podkladom na overenie funkčnosti vnútorného kontrolného systému a sú aj jedným zo zdrojov na hodnotenie úrovne dodržiavania právnych noriem v danom subjekte.

K predmetu kontroly boli predložené nasledovné aktuálne interné predpisy:

1. Zriaďovacia listina v znení jej dvoch dodatkov;
2. Štatút Mestského kultúrneho strediska v znení jej dvoch dodatkov;
3. Pracovný poriadok MsKS BE s organizačným poriadkom;
4. Smernica pre spôsob vedenia účtovníctva;
5. Smernica na obeh účtovných dokladov a podpisové vzory;
6. Smernica o pracovných cestách a cestovných náhradách;
7. Smernica upravujúca systém finančného riadenia a finančnej kontroly;
8. Smernica o verejnom obstarávaní;
9. Smernica o vedení evidencie, účtovaní, odpisovaní a inventarizácii majetku;
10. Zásady vedenia pokladnice;
11. Smernica o používaní služobných motorových vozidiel;
12. Poriadok odmeňovania;
13. Smernica o ochrane osobných údajov na webovej stránke;
14. Smernica o vybavovaní podnetov súvisiacich s oznam. protispoločenskej. činnosti;
15. Smernica o krátkodobom prenájme priestorov na kultúrne podujatia;
16. Smernica o prenájme nebytových priestorov;
17. Všeobecné obch. podmienky na predaj vstupeniek, výpožičky krojov, rekvizít atď.;
18. Smernica na poskytovanie osobných ochranných pracovných prostriedkov;
19. Kolektívna zmluva v znení jej troch dodatkov.

#### **Kontrolné zistenie:**

Kontrolou posúdenia zákonnosti (súlady a spracovania v zmysle platných všeobecne záväzných právnych predpisov), resp. aktuálnosti interných predpisov neboli zistené nedostatky okrem Smernice o verejnom obstarávaní, Článok VII. písm. g). Súhrnné správy sa vypracovávajú podľa § 10 a § 117 zákona o verejnom obstarávaní.



### 3. Rozpočet a hospodárenie organizácie

Príspevková organizácia MsKS BE je právnická osoba Mesta Komárno, ktorá je zapojená príspevkom a ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

Hospodári samostatne podľa svojho rozpočtu príjmov a výdavkov. Jej rozpočet zahŕňa aj príspevok z rozpočtu zriaďovateľa a prostriedky prijaté od iných subjektov. Peňažné dary sa použijú v súlade s ich určeným účelom; ak účel nie je určený, použije peňažné dary na ďalší rozvoj a skvalitnenie svojej činnosti.

Príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom.

**3.1 Rozpočet príjmov a výdavkov organizácie na rok 2020** bol schválený uznesením Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 695/2020 zo dňa 27.02.2020 ako vyrovnaný vo výške **403 660,00 eur**, strane príjmov v členení nasledovne:

- vlastné príjmy 153 660 eur
- transfery z rozpočtu obce 250 000 eur

V priebehu rozpočtového roka boli vykonané úpravy rozpočtu na základe zmien rozpočtu schválených uzneseniami Mestského zastupiteľstva v Komárne č.906/2020 zo dňa 17.09.2020, č.1037/2020 a č.1038/2020 zo dňa 10.12.2020.

Okrem úprav rozpočtu schválených mestským zastupiteľstvom boli v zmysle §14 ods. 1 zákona o rozpočtových pravidlách uskutočnené zmeny v rozpočte o účelovo viazané prostriedky poskytnuté zo štátneho rozpočtu, boli vykonané úpravy o sumu prijatých dotácií a o zostatky finančných prostriedkov z predchádzajúcich rokov.

Rozpočet bol upravený na sumu **523 906,00 eur** nasledovne:

- vlastné príjmy 155 774 eur
- granty na kult. Rozvoj 2 750 eur
- transfery zo št. rozpočtu 3 398 eur
- transfery z rozpočtu obce 255 000 eur
- transfery od ost. subj. ver. správy 56 940 eur
- granty od zahraničného subjektu 27 544 eur
- prostriedky z predchádzajúcich rokov 22 500 eur

#### **Kontrolné zistenie:**

*Kontrolou zostavenia, rozpisu, úprav rozpočtu a schvaľovacieho procesu bolo zistené dodržiavanie platných rozpočtových zákonov a opatrenia MF SR č. MF/010175/2004-42 k rozpočtovej klasifikácii.*

### 3.2 Plnenie skutočných príjmov a výdavkov rozpočtu (skutočnosť) k 31.12.2020:

príjmová časť		rozpočet po úpravách	skutočnosť
212	Príjmy z prenájmu	43 900	25 294,68
223	Príjmy z predaja	109 755	50 850,48
242	Úroky z vkladov	5	3,78
292	Ostatné príjmy - z poisť. Plnenia - z dobropisov	864 1 250	863,63 1 250,20
311	Granty na kult. Rozvoj	2 750	2 750,00
312	Transfery - zo štátneho rozp. - z rozp. obce - ost. subj. VS	3 398 255 000 56 940	3 398,00 255 000,00 56 940,00
331	Granty od zahr.subj.	27 544	27 543,24
200,300	<b>Príjmy spolu</b>	<b>501 406</b>	<b>423 894,01</b>
453	Prostriedky z predchádz. Rokov	22 500	22 500,00
<b>Príjmy celkom</b>		<b>523 906</b>	<b>446 394,01</b>



# M E S T O K O M Á R N O

## KOMÁROM VÁROS ÖNKORMÁNYZATA

TE- 1207/2021

Upravený rozpočet príjmov bol vo výške **523 906** eur, skutočné príjmy boli dosiahnuté vo výške **446 394,01** eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 85,20 % .

Príjmy z prenájmu tvorili príjmy z prenájmu priestorov vo výške 25 294,68 eur, ktoré predstavujú len 57,62%-né plnenie.

Príjmy z predaja tvorili príjmy zo vstupeniiek kultúrnych a iných podujatí, účastníckych poplatkov kurzov, krúžkov a pod. vo výške 50 850,48 eur predstavujú len 46,33%-né plnenie.

*V zmysle § 24 ods. 2 zákona o rozpočtových pravidlách príspevková organizácia je povinná dosahovať príjmy určené svojím rozpočtom.*

### **Kontrolné zistenie:**

Celkové plnenie príjmov príspevkovej organizácie MsKS BE predstavovalo 85,20%. Nenaplnenie bežných príjmov bolo spôsobené nedosiahnutím vlastných príjmov z dôvodu opatrení vlády SR súvisiacich s pandemiou Covid19 (zrušené predstavenia a iné spoločenské podujatia, nekonané kurzy a pod.)

výdavková časť		rozpočet po úpravách	skutočnosť
<b>610</b>	<b>Mzdy, platy</b>	<b>170 900</b>	<b>153 668,01</b>
<b>620</b>	<b>Odvody do poisť.</b>	<b>64 410</b>	<b>59 215,26</b>
<b>630</b> z toho	<b>Tovary a služby</b>	<b>285 566</b>	<b>166 055,69</b>
631	Cestovné	750	200,40
632	Energie, voda	46 150	35 098,42
633	Materiál	38 624	18 638,22
634	Dopravné	2 970	2 116,46
635	Rutinná a štandardná údržba	15 814	11 681,29
636	Nájomné za prenájom	490	460,00
637	Služby	180 768	97 860,90
<b>642</b>	<b>Transfer jednotlivcom</b>	<b>100</b>	<b>58,74</b>
<b>600</b>	<b>Bežné výdavky spolu</b>	<b>520 976</b>	<b>378 997,70</b>
<b>700</b>	<b>Kapitálové výdavky</b>	<b>2 930</b>	<b>2 930,00</b>
<b>Výdavky celkom</b>		<b>523 906</b>	<b>381 927,70</b>

Upravený rozpočet výdavkov bol vo výške 523 906 eur, skutočné výdavky boli vo výške 381 927,70 eur, čo predstavuje plnenie rozpočtu na 72,90 %.

Kontrolovaný subjekt vykázal výsledok rozpočtového hospodárenia k 31.12.2020 spolu s finančnými operáciami ako prebytkový:

- príjmy **446 394,01** eur
- výdavky **381 927,70** eur
- prebytok **64 466,31** eur

### **Kontrolné zistenie:**

*Kontrolný orgán v súlade s §2 písm. b) a c), podľa §10 ods.3 písm. a) a b) zákona o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy, teda po vylúčení finančných operácií, zistil výsledok hospodárenia ako prebytkový vo výške 41 966,31 eur.*

*Prebytok vo výsledku finančného hospodárenia príspevkovej organizácie MsKS Béni Egressyho predstavujú nevyčerpané finančné prostriedky získané z kultúrnych dotácií, ktoré organizácia nevedela nepoužiť kvôli opatreniam súvisiacich s Covid19.*





### 3.3 Hospodársky výsledok za rok 2020 v eur:

	Skutočnosť
VÝNOSY	407 538,02
NAKLADY	425 383,29
Hospodársky výsledok	-17 845,27

Výsledok záporného hospodárenia kontrolovaného subjektu je dôsledkom mimoriadnych pandemických opatrení prijatých na zamedzenie šírenia koronavírusu, kvôli ktorým sa neuskutočnili viaceré naplánované kultúrne a iné spoločenské podujatia.

### 3.4 Preskúmanie dodržania ustanovení § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z.

Príspevková organizácia v zmysle § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v z.n.p. je právnická osoba obce, ktorej menej ako 50 % výrobných nákladov je pokrytých tržbami, a ktorá je na rozpočet obce zapojená príspevkom. Platia pre ňu finančné vzťahy určené zriaďovateľom v rámci jeho rozpočtu.

#### Tržby a výrobné náklady príspevkovej organizácie MsKS BE:

Číslo účtu	Tržby a výrobné náklady príspevkovej organizácie	Suma k 31.12.2020	Suma k 31.12.2019
601	Tržby za vlastné výrobky	0	0
602	Tržby z predaja služieb	72 499,08	116 723,58
604	Tržby za tovar	0	0
504	Predaný tovar	0	0
	<b>Tržby celkom</b>	<b>72 499,08</b>	<b>116 723,58</b>
501	Spotreba materiálu	17 585,74	27 283,29
502	Spotreba energie	33 871,24	36 854,23
503	Spotreba ostatných neskladovateľných dodávok	0	0
511	Oprava a udržiavanie	12 771,91	15 830,24
512	Cestovné	200,40	1 756,45
513	Náklady na reprezentáciu	1 238,60	987,98
518	Ostatné služby	83 208,60	73 634,88
521	Mzdové náklady	158 071,36	155 489,69
524	Zákonné sociálne poistenie	55 533,53	55 418,72
525	Ostatné sociálne poistenie	0	0
527	Zákonné sociálne náklady	10 217,00	22 488,99
528	Ostatné sociálne náklady	0	0
531	Daň z motorových vozidiel	0	0
532	Daň z nehnuteľností	0	0
538	Ostatné dane a poplatky	891,11	803,08
551	Odpisy dlhodob. nehmot. a hmotného majetku	48 014,67	45 314,00
	<b>Výrobné náklady celkom</b>	<b>421 604,16</b>	<b>435 861,55</b>

#### Prepočet percentuálneho podielu výrobných nákladov:

	2019	2020
Tržby	116 723,58	72 499,08
Výrobné náklady	435 861,55	421 604,16
Výpočet podielu výrobných nákladov pokrytých tržbami (tržby : výrobné náklady) x 100%	26,78% < 50%	17,20% < 50%

#### Kontrolné zistenie:

Kontrolou bol preverený percentuálny podiel výrobných nákladov krytých tržbami, podiel výrobných nákladov príspevkovej organizácie krytých tržbami bol k 31.12.2020 menší ako 50 %, čím príspevková organizácia spĺňa podmienky podľa § 21 ods. 2 zákona č. 523/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov.



### 3.5 Pohľadávky a záväzky

Cieľom kontroly bolo overiť údaje vo finančných, účtovných a štatistických výkazoch kontrolovaného subjektu, zistiť či kontrolovaný subjekt je schopný splácať svoje záväzky v určených termínoch, či nevykazuje dlhodobé záväzky a pohľadávky, či vykonáva úkony vedúce k právnemu zabezpečeniu a návratnosti pohľadávok.

Na základe účtovného výkazu Súvahy k 31.12. 2020 kontrolovaný subjekt vykazoval tieto krátkodobé a dlhodobé pohľadávky a záväzky:

**Dlhodobé pohľadávky** **0,00 eur**  
**Krátkodobé pohľadávky** **4 684,56 eur**

- na účte 311-pohľadávky voči odberateľom z celkovej sumy 4 684,56 eur boli vedené pohľadávky so zostatkovou dobou splatnosti do 1 roka voči jednému odberateľovi vo výške 3 300,- eur za prenájom priestorov. Na vymoženie nezaplatených faktúr kontrolovaný subjekt zaslal upomienky. Po viacerých žiadostiach o splatenie dlhu bola nájomcovi vypovedaná zmluva o prenájom nebytových priestorov, po neúspešnom mimosúdnom vymáhaní pristúpi organizácia k súdnemu vymáhaniu;

**Dlhodobé záväzky** **2 724,96 eur**

- na účte 472 boli vedené záväzky zo soc. fondu vo výške 2 724,96 eur;

**Krátkodobé záväzky** **46 483,49 eur**

- na účte 321-dodávateľia boli evidované záväzky z obchodného styku vo výške 821,77 eur, ktoré boli v lehote splatnosti;
- na účte 324-prijaté preddavky boli evidované príjmy z prijatých preddavkov na predstavenia a poplatkov za kurzy a krúžky vo výške 5 246,00 eur;
- na účte 326-nevyfakturované dodávky boli evidované faktúry dodávateľov vo výške 2 395,26 eur;
- na účte 379-iné záväzky boli evidované zrážky z miezd zamestnancov vo výške 785,17 eur;
- na účte 331, 333 a 336 boli evidované záväzky za nevyplatenú mzdu zamestnancom a ost. záväzky voči zamestnancov vo výške 9 799,97 eur a zúčtovanie s orgánmi sociálneho zabezpečenia a zdravotného poistenia vo výške 1 868,28 eur;
- na účte 342-ostatné priame dane bola evidované zálohová daň z príjmov vo výške 1 358,45 eur;
- na účte 372-transfery a ostatné zúčtovanie so subj. mimo VS boli evidované nespotrebované prostriedky z dotácií vo výške 24 208,59 eur.

#### **Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky, v kontrolovanom období boli záväzky organizácie splácané plynule podľa termínov splatnosti.*

### 4. Kontrola vedenia účtovníctva a vykonávanie inventarizácie majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov

Kontrola bola zameraná na vecnú a formálnu úplnosť účtovných dokladov, kontrolu prvotnej účtovnej evidencie, kontrolu účtovných výkazov, účtovných zostáv, kontrolu hlavnej knihy z účtovníctva.

Bolo kontrolované hospodárenie a nakladanie s majetkom obce v súlade so zákonmi a jeho evidencie.

Ďalej bola kontrola zameraná na kontrolu postupu pri vykonávaní inventarizácie majetku a záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov, overenie súladu dokumentácie z vykonanej inventarizácie, jej obsahu a náležitostí so všeobecne záväznými právnymi predpismi a internými predpismi.



4.1. Kontrolný orgán preveril preukázateľnosť, zrozumiteľnosť a vecnú správnosť účtovných záznamov výberovým spôsobom z kontrolovaného obdobia a zostavenie účtovnej závierky k 31.12.2020.

**Kontrolné zistenie:**

*V kontrolovanej oblasti neboli zistené nedostatky, vedenie účtovníctva a rozsah, obsah a preukázateľnosť účtovnej závierky bol v súlade s platnou legislatívou a nevykazoval vážne nedostatky.*

4.2 Kontrola z predložených podkladov a dokumentov z inventarizácie bola zameraná na:

- dodržanie § 30 ods. 2 – úplnosť inventúrnych súpisov,
- dodržanie § 30 ods. 3 – úplnosť inventarizačných zápisov,
- preverenie podkladov a výstupov z inventarizácie,
- dodržanie § 30 ods. 7 – zúčtovanie inventarizačných rozdielov do účtovného obdobia, v ktorom sa inventarizáciou overil stav majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov,
- úplnosť vykonania inventarizácie – všetky súvahové účty podľa analytického členenia.

Pri kontrole podkladov z inventarizácie účtu 021 – stavby bol zistený pretrvávajúci nedostatok v zápise správy majetku obce, t.j. nehnuteľný majetok, ktorý je v správe kontrolovaného subjektu naďalej nemá zapísanú správu spravovaného majetku. Tento nedostatok bol vytykávaný aj predchádzajúcimi kontrolami.

Jedná sa o budovu Miestneho kultúrneho strediska Kava pod súpisným č. 75 na parcele č.11328, ktorý je vo vlastníctve Mesta Komárno a pozemku prináležiacom k budove, ku ktorému nie je založený list vlastníctva.

**Kontrolné zistenie:**

Z vyššie uvedeného vyplýva, že nebolo konané v súlade so zákonom č. 162/1995 Z.z. o katastri nehnuteľností a o zápise vlastníckych a iných práv k nehnuteľnostiam v z.n.p. a ustanovenia § 14 ods.3 zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v z.n.p.

V ostatných kontrolovaných oblastiach inventarizácie neboli zistené nedostatky.

**5. Kontrola dodržiavania a uplatňovania zákona o verejnom obstarávaní**

V zmysle § 7 ods.1 písm. d) a ods.2 zákona č. 343/2015 Z.z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov je príspevková organizácia MsKS Béni Egressyho verejným obstarávateľom.

Podľa § 1 ods. 12 písm. h) zákona o verejnom obstarávaní sa tento zákon nevzťahuje na podlimitnú zákazku a zákazku s nízkou hodnotou, ktorej predmetom je vytvorenie a dodanie výsledkov vlastnej tvorivej duševnej činnosti, ktorej výsledkom je divadelné dielo, hudobné dielo, slovesné dielo, dielo výtvarného umenia, dielo úžitkového umenia alebo folklórne dielo alebo vykonanie a použitie umeleckého výkonu chráneného podľa osobitného predpisu.

Podľa § 1 ods. 14 sa tento zákon nevzťahuje na zákazku, ktorej predpokladaná hodnota je nižšia ako 5 000 eur v priebehu kalendárneho roka alebo počas platnosti zmluvy, ak sa zmluva uzatvára na dlhšie obdobie ako jeden kalendárny rok.

**Kontrolné zistenie:**

*V roku 2020 MsKS Béni Egressyho neuzavrela zákazku, na ktorú by sa vzťahoval zákon o verejnom obstarávaní.*

**6. Kontrola vykonávania základnej finančnej kontroly**

Účelom kontroly bolo preveriť dodržiavanie a uplatňovanie ustanovenia § 7 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite - vykonávanie základnej finančnej kontroly.



Bližšie sa kontrola venovala finančným operáciám a ich častiam s ohľadom na formálne náležitosti základnej finančnej kontroly, dodržiavanie časových lehôt vykonávania základnej finančnej kontroly, dodržanie zásady „kontroly štyroch očí“ ako aj preverenie preukázateľnosti finančnej operácie alebo jej časti.

Pri kontrole boli preverené výberovým spôsobom doklady súvisiace s finančnou operáciou z kontrolovaného obdobia rok 2020.

Kontrolou bolo zistené, že kontrolovaný subjekt nemá overené všetky pracovnoprávne úkony a s nimi súvisiace dodatky, zmeny a zániky (rozhodnutia o plate, zvýšenie alebo zníženie osobného príplatku, pracovné zmluvy).

*Základná finančná kontrola sa vykonáva pri každej finančnej operácii alebo jej časti. Finančnou operáciou alebo jej časťou je podľa § 2 písm. d) zákona č. 357/20105 Z.z. o finančnej kontrole a audite príjem, poskytnutie alebo použitie verejných financií, právny úkon alebo iný úkon majetkovej povahy, ktoré je potrebné overiť základnou finančnou kontrolou.*

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolovaný subjekt v uvedenom prípade neoveril súlad so skutočnosťami uvedenými v §6 ods. 4 zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole v nadväznosti na cieľ kontroly podľa §6 ods. 3 citovaného zákona.

**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča uplatňovať postupy základnej finančnej kontroly každej finančnej operácie alebo jej časti podľa § 6, ods. 4 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a tým zabezpečiť účinný kontrolný mechanizmus vynakladania verejných financií.

**7. Slobodný prístup k informáciám a povinné zverejňovanie informácií**

V zmysle § 2 ods. 2 zákona č. 211/2000Z.z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) je príspevková organizácia MsKS BE povinnou osobou.

Organizácia má zriadenú webovú stránku <https://mskskomarno.sk/> na sprístupnenie povinne zverejňovaných informácií, ako aj iných aktuálnych informácií o činnosti organizácie.

Kontrolovaný subjekt má povinnosť zverejňovať informácie vymenované v §5 ods.1 zákona o slobode informácií povinnosť, ďalej v zmysle §5a povinne zverejňované zmluvy a v zmysle §5b objednávky a faktúry.

Podľa § 5a ods. 5 písm. r) povinne zverejňovanou zmluvou nie je zmluva, ktorej predmetom je umelecký výkon alebo použitie umeleckého výkonu a zmluva, ktorú uzatvára povinná osoba s fyzickou osobou inej umeleckej profesie.

Podľa § 5a ods. 3 namiesto zmluvy podľa § 5a ods. 5 písm. r) sa zverejňuje informácia o uzatvorení takejto zmluvy; to neplatí, ak sa zmluva uzavrela s fyzickou osobou, ktorá nie je podnikateľom.

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolný orgán zistil, že organizácia čiastočne dodržiava § 5a, 5b zákona o slobode informácií, nakoľko nie sú zverejnené všetky uzatvorené zmluvy, prípadne informácie o uzatvorených zmluvách, ktorých predmetom je umelecký výkon a nie sú zverejnené zmluvy do 7 dní od ich uzavretia a objednávky do 10 dní od ich vyhotovenia.



## 7. Kontrola v personálnej a mzdovej agende

Kontrola bola vykonaná z predloženej personálnej a mzdovej spisovej dokumentácie 21 zamestnancov príspevkovej organizácie, z ktorých bolo 16 zamestnancov s pracovným pomerom a 5 zamestnancov s dohodou o pracovnej činnosti.

V rámci personálnej administratívy bola kontrolou preverená správnosť a úplnosť dokladov zamestnancov v osobných spisoch v nadväznosti na mzdové podklady a ich súlad s platnou legislatívou.

Personálny spis každého zamestnanca musí byť archivovaný od začiatku pracovného pomeru a mal by obsahovať nasledovné dokumenty:

- žiadosť o prijatie do zamestnania
- profesijný životopis
- osobný dotazník
- preukázanie bezúhonnosti
- doklad potvrdzujúci kvalifikačný predpoklad
- výkaz o priebehu zamestnaní
- osvedčenie odbornej spôsobilosti, potvrdenie o zdravotnej spôsobilosti
- potvrdenie o absolvovaní vstupnej lekárskej prehliadky
- pracovnú zmluvu
- u vedúcich zamestnancov majetkové priznanie podľa §10 zákona č. 552/2003 Z.z.
- popis pracovnej činnosti, náplň práce zamestnanca, zaradenie zamestnanca
- oznámenie o výške a zložení funkčného platu pri každej jeho zmene
- záznam o školení BOZP
- súhlas o spracovaní osobných údajov
- dohoda o hmotnej zodpovednosti

Ďalej bola kontrola zameraná na kontrolu zaradovania zamestnancov do platových tried a platových stupňov, určenie započítanej praxe a na určenie tarifného platu zamestnancovi v zmysle nariadenie vlády č. 341/2004 Z.z., ktorým sa ustanovujú katalógy pracovných činností pri výkone práce vo verejnom záujme a o ich zmenách a dopĺňaní v z.n.p., v zmysle zákona č. 553/2003 Z. z. o odmeňovaní niektorých zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme (ďalej len „zákon o odmeňovaní“) a v zmysle nariadenia vlády Slovenskej republiky č. 388/2018 Z. z., ktorým sa ustanovujú zvýšené stupnice platových taríf zamestnancov pri výkone prác vo verejnom záujme, na kontrolu vedenia evidencie pracovného času zamestnancov v súlade s ustanovením §99 zákona č. 311/2001 Z. z. Zákonníka práce a na kontrolu včasného plnenia oznamovacej povinnosti vo vzťahu k sociálnej poisťovni, k zdravotným poisťovňam a ostatným inštitúciám podľa aktuálne platných zákonov.

Pri kontrole správnosti určenia a výpočtu funkčných plátov boli zistené nedostatky:

- Mesto Komárno, ako subjekt ktorý ustanovil do funkcie riaditeľa, nesprávne určil funkčný plat riaditeľovi.  
Časť funkčného platu, t.j. zvýšenie tarifného platu podľa ustanovenia § 7 ods.6 zákona o odmeňovaní bol nesprávne vypočítaný.
- Ďalší nedostatok bol zistený v neupravení výšky funkčného platu podľa ustanovenia §27 ods.6 zákona o odmeňovaní.  
Zamestnankyňa Z.T. bola prijatá do zamestnania od 01.05.2017, kedy mala uznaných 16 rokov a 89 dní započítanej praxe. V rozhodnutí o plate zo dňa 01.01.2020 bol zamestnankyne určený plat po zaradení do 7. platového stupňa po započítaní 17 rokov a 8 mesiacov.



Zamestnávateľ neurčil tarifný plat podľa zaradenia do platového stupňa, nakoľko nebolo zamestnankyni zohľadnená dĺžka započítanej praxe, podľa ktorej mala byť preradená do vyššieho platového stupňa už v máji roku 2019.

*Tarifný plat vo vyššom platovom stupni patrí zamestnancovi od prvého dňa kalendárneho mesiaca, v ktorom dosiahol počet rokov započítanej praxe určený pre vyšší platový stupeň.*

**Kontrolné zistenie:**

Kontrolou bolo zistené nedôsledné dodržiavanie vyššie uvedených ustanovení zákona č. 553/2003 o odmeňovaní.

**Odporúčanie:**

Kontrolný orgán odporúča postupovať v súlade so zákonom č. 553/2003 Z.z. o odmeňovaní a zamestnankyne doplatiť rozdiel platu spôsobený neupravením výšky funkčného platu.

V ostatných kontrolovaných oblastiach u vybraných kontrolovaných dokumentov neboli zistené nedostatky, na drobné formálne a administratívne nedostatky bol kontrolovaný subjekt počas kontroly upozornený.

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 08.06.2021. Námietky neboli podané, tým kontrolovaným subjektom boli akceptované kontrolné zistenia.

Prerokovanie Návrhu správy sa uskutočnilo dňa 10.06.2021 o 11.00 hod. na Útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

za Útvar hlavného kontrolóra:           Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór  
  Zuzana Fúriová, kontrolórka

za kontrolovaný subjekt:                 Mg. art. Róbert Lakatos, riaditeľ  
  Gábor Katona, ekonomický riaditeľ

**Kontrolovanému subjektu bolo uložené:**

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 30.06.2021.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 30.09.2021 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 10.06.2021



**III.**  
**Informatívna správa z kontroly**  
**č. 04/ÚHK/2021**

V zmysle zákona č. 369/1990 o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov v spojitosti so zákonom č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov a na základe požiadavky primátora č. 9220/4005/PRI/2021 zo dňa 16.04.2021, doručeného dňa 19.04.2021 v súlade s § 18f ods. 1 písm. h) zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení v znení neskorších predpisov Útvar hlavného kontrolóra mesta Komárno vykonal kontrolu v zložení:

Mgr. Miklós Csintalan – hlavný kontrolór a Zuzana Fűriová – kontrolórka, u kontrolovaného subjektu:

**Mestský úrad v Komárne**  
**Nám. gen. Klapku č. 1**  
**945 01 Komárno**

**Predmetom kontroly bola:**

Kontrola predaja pozemkov schválených Mestským zastupiteľstvom v Komárne uznesením č. 640/2020 zo dňa 06.02.2020 a č. 789/2020 zo dňa 21.05.2020 u kontrolovaného subjektu MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00 306 525.

**Cieľom kontroly bolo:**

1. overiť objektívny stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so všeobecne záväznými právnymi predpismi a vnútornými aktmi riadenia so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti a účinnosti pri hospodárení s majetkom a finančnými prostriedkami mesta Komárno,
2. overiť dodržanie všeobecne záväzných právnych predpisov pri uskutočnení obchodnej verejnej súťaže na predaj pozemkov:

parc. reg. „C“ č. 7051/63 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha,  
parc. reg. „C“ č. 7051/181 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha,  
parc. reg. „C“ č. 7051/182 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha,  
parc. reg. „C“ č. 7051/183 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha,  
parc. reg. „C“ č. 7051/184 o výmere 143 m<sup>2</sup>, ostatná plocha,  
parc. reg. „C“ č. 7051/185 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha,  
parc. reg. „C“ č. 7051/186 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha,  
parc. reg. „C“ č. 7051/187 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha a  
parc. reg. „C“ č. 7051/188 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha,  
všetky vedené na LV č.6434 v k.ú. Komárno

pre Alana Nagya, [REDACTED]

[REDACTED], občan Slovenskej republiky za kúpnu cenu 126 667,00 eur.

**Miesto a čas vykonania kontroly:** Kontrola bola začatá po predložení príslušných písomných dokumentov odo dňa 17.05.2021.

**Kontrola bola vykonaná na základe nasledovných predpisov:**

1. zákon č. 357/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v znení neskorších predpisov,
2. zákon č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov,
3. VZN č. 3/2003 o zásadách nakladania s majetkom mesta Komárno v znení neskorších predpisov.



4. Smernica č. 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaraďovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku mesta Komárno
5. zákon č. 395/2002 o archívoch a registratúrach
6. REGISTRATÚRNY PORIADOK A REGISTRATÚRNY PLÁN MESTSKÉHO ÚRADU V KOMÁRNE
7. Metodické usmernenie č. 7/DZPaU/2019/MU k archivácii účtovných záznamov

**Ku kontrole boli vyžiadané nasledovné podklady:**

1. inventúrne súpisy a zápisy majetkového účtu 042 – nedokončené investície najmenej do roku 2020 a účtu 428 - nevysporiadaný výsledok hospodárenia minulých rokov od roku 2015,
2. delimitačný protokol o odovzdaní nedokončených investícií KBV,
3. evidenčná karta majetku mesta „KBV – A1, A2, zost. C4“ a neidentifikovaného majetku „KBV“ s podkladmi o zaradení majetku,
4. dokumentácia o vyradení všetkých zmarených investícií od roku 2004,
5. kompletná dokumentácia obchodnej verejnej súťaže, obsahujúca dokumenty:
  - Žiadosť o predaj pozemkov s prílohami z 28.11.2009
  - Materiál TE-570/2020
  - Výpis uznesenia č. 640/2020 k žiadosti o predaj pozemkov z 14. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Komárne z 06.02.2020 spolu s výpisom zo zápisnice
  - Príloha č. 1 k uzneseniu č. 640/2020 – podmienky obchodnej verejnej súťaže
  - Odpoveď na žiadosť o predaj pozemkov z 03.03.2020 s doručenkou
  - Oznámenie o zámere prenájmu a predaja nehnuteľností formou obchodnej verejnej súťaže – vyvesené dňa 17.02.2020, zvesené dňa 03.04.2020
  - Objednávka č. 20200131 z 17.02.2020 na uverejnenie inzerátu v týždenníku DELTA, Uverejnenie inzerátu v maďarskom jazyku v týždenníku DELTA – dátum zverejnenia: 03.03.202, číslo 10/2020, strana č. 7 a Uverejnenie inzerátu v slovenskom jazyku v týždenníku DELTA – dátum zverejnenia: 25.02.2020, číslo 9/2020, strana č. 19
  - Uverejnenie inzerátu v slovenskom jazyku v mestskom dvojtýždenníku KOMÁRŇANSKÉ LISTY – dátum zverejnenia: 11.03.2020, XXIX. ročník, 5. číslo, strana č. 2
  - Menovacie dekréty pre: Mgr. Tímea Szénássy JUDr. Štefan Bende, MUDr. Anton Marek, Beáta Kmet'ová, Mária Bakoš Vitál
  - Súťažný návrh od: IMMO-MEM, s.r.o. – obálka č. 1
  - Súťažný návrh od: Ing. Róbert Gelle – obálka č. 2
  - Súťažný návrh od: INTEXT SLOVAKIA, s.r.o. – obálka č. 3
  - Súťažný návrh od: Alan Nagy – obálka č. 4
  - Súťažný návrh od: ARICON GROUP s. r.o. – obálka č. 5
  - Súťažný návrh od: TRENDINEX s.r.o. – obálka č. 6
  - Súťažný návrh od: Central Office s. r. o. – obálka č. 7
  - Zápisnica Komisie na vyhodnotenie obchodnej verejnej súťaže na predaj nehnuteľností vo vlastníctve Mesta Komárno o vyhodnotení súťažných návrhov z 15.04.2020
  - Prezenčná listina zo zasadnutie komisie na vyhodnotenie obchodnej verejnej súťaže na predaj nehnuteľnosti z 15.04.2020
  - Výpis uznesenia č. 789/2020 k správe Komisie na vyhodnotenie obchodnej verejnej súťaže na predaj nehnuteľnosti vo vlastníctve mesta Komárno z 16. zasadnutia Mestského zastupiteľstva v Komárne z 21.05.2020 spolu s výpisom zo zápisnice
  - Oznámenie pre: Alan Nagy z 09.06.2020 s doručenkou
  - Oznámenie pre: IMMO-MEM, s.r.o. z 09.06.2020 s doručenkou
  - Oznámenie pre: Ing. Róbert Gelle z 09.06.2020
  - Oznámenie pre: INTEXT SLOVAKIA, s.r.o. z 09.06.2020 s doručenkou
  - Oznámenie pre: ARICON GROUP s. r.o. z 09.06.2020 s doručenkou
  - Oznámenie pre: TRENDINEX s.r.o. z 09.06.2020 s doručenkou
  - Oznámenie pre: Central Office s. r. o. z 09.06.2020 s doručenkou





- Žiadosť Odboru rozvoja a správy majetku MsÚ Komárno o vrátenie finančnej čiastky pre Ekonomický odbor MsÚ Komárno z 12.06.2020 spolu s platobnými poukazmi č. 2020008129, 2020008130, 2020008131, 2020008132, 2020008134, 2020008138
- Potvrdenie o zaplatení kúpnej ceny – 17.09.2020
- Kúpna zmluva z 24.08.2020
- Potvrdenie o zverejnení kúpnej zmluvy z 23.09.2020
- Návrh na vklad vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností z 23.09.2020.
- Rozhodnutie Okresného úradu Komárno, Katastrálneho odboru o povolení vkladu vlastníckeho práva do katastra nehnuteľností V-4065/2020 z 01.10.2020

### **Kontrolné zistenia:**

#### **Kontrola bola vykonaná vo dvoch rovinách:**

- identifikácia predmetu (pozemkov) prevodu
- zákonnosť prevodu majetku

#### **A) identifikácia predmetu prevodu:**

1. Mesto Komárno nadobudlo majetok, **pozemok p.č. 7051 o výmere 131 479 m<sup>2</sup>** na základe Protokolu o delimitácii nehnuteľného majetku, majetkových práv, práv a záväzkov z Okresného národného výboru v Likvidácii, Komárno na Mestský úrad Komárno bez čísla zo dňa 26. júna 1991 a podľa jeho príloh č. 1a (2 strany) a 1b (jedna strana), vyhotovených Stavoinvestou Bratislava, OZ Komárno, v zmysle § 2 zákona SNR č. 138/1991 o majetku obcí ako pozemky bez uvedenia hodnoty (ceny) – Príloha č. 1.

Z dostupných informácií na predmetnom pozemku v čase delimitácie bola plánovaná výstavba obytného domu C4 v rámci KBV (komplexnej bytovej výstavby), ku ktorému už boli uložené pilóty. Doklad o počte a hodnote týchto základových pilótov nebol ku kontrole predložený s odôvodnením, že takýto dokument sa na mestskom úrade v súčasnosti nenachádza.

Tento pozemok bol zavkladovaný do majetku mesta na základe Návrhu na zápis vlastníctva č. ORP-208/1991 zo dňa 25.07.1991.

Z predmetného pozemku bolo geometrickým plánom č. 33938458-117/98 vyčlenených nižšie uvedených 9 pozemkov, ktoré sú predmetom kontroly:

- parc. reg. „C“ č. 7051/63 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur
- parc. reg. „C“ č. 7051/181 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 49,29 eur
- parc. reg. „C“ č. 7051/182 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 49,29 eur
- parc. reg. „C“ č. 7051/183 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 49,29 eur
- parc. reg. „C“ č. 7051/184 o výmere 143 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 71,20 eur
- parc. reg. „C“ č. 7051/185 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur
- parc. reg. „C“ č. 7051/186 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur
- parc. reg. „C“ č. 7051/187 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur
- parc. reg. „C“ č. 7051/188 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur

Celková účtovná hodnota týchto pozemkov podľa evidencie majetku bola v roku 2020, v čase vyhlásenia obchodnej verejnej súťaže celkom 487,92 eur.

2. Mestské zastupiteľstvo Komárno už v minulosti schválilo prevod predmetných pozemkov.

Uznesením č. 623/998 zo dňa 26.11.1998 schválilo uzavretie zmluvy o budúcej kúpnej zmluve pre konkrétne osoby. Toto uznesenie nebolo vykonané, zmluvy neboli uzavreté.

Následne uznesením č. 100/1999 zo dňa 18.08.1999 schválilo zmenu uznesenia 623/1998 tak, že schválilo odpredaj týchto novovytvorených pozemkov KBV z pôvodnej parcely č. 7051/1 v k.ú. Komárno, formou obchodnej verejnej súťaže v zmysle ustanovení platného VZN mesta Komárno o pravidlách verejnej súťaže pri prevodoch nehnuteľnosti vo



vlastníctve mesta Komárno. Vytváracia cena bola stanovená podľa BDÚ, vo výške 588,00 Sk/m<sup>2</sup> na účely radovej zástavby polyfunkčných domov. Ani toto uznesenie nebolo splnené, prevod týchto pozemkov podľa schválenej obchodnej verejnej súťaže sa neuskutočnil.

3. Najstaršia dokumentácia o inventarizácii na Mestskom úrade je z roku 2004, ktorá obsahuje informáciu o nedokončenej investícii C4 v rámci KBV, aj to iba v elektronickom formáte, v originálnej, papierovej forme sú iba od roku 2014. V Inventúrnom súpise **účtu 042 – nedokončené investície** z roku 2004 sa nachádzal zápis majetku, resp. súboru majetku bez inventárneho čísla „**KBV – A1,A2, zost. C4**“ v účtovnej hodnote 4 613 662,00 Sk (v prepočte 153 145,52 eur) – Príloha č. 2.

Táto položka mohla obsahovať základové pilóty v neuvedenom počte a hodnote pre plánovaný obytný dom C4, spolu s rozostavanými časťami obytných domov A1 a A2. Inventarizačná komisia v Správe k inventarizácii za rok 2004 uviedla, že „**KBV - A1, A2, C4 zostáva na účte ako rozostavané**“.

Na oddelení evidencie obyvateľstva a budov bolo zistené, že Obytný dom A1 - Ul. gen. Klapku s vchodmi č. 2, 4, 6, 8 bol dokončený a skolaudovaný v roku 2002 a Obytný dom A2 - Ul. gen. Klapku s vchodmi č. 10, 12, 14 bol dokončený v roku 2001, preto sa už nemali nachádzať v roku 2004 na účte 042 – nedokončené investície a následne ani v ďalších rokoch až do roku 2016.

4. Pri inventarizácii v roku 2016 položka „**KBV – A1, A2, zost. C4**“ bola vedená na opravnom účte č. 096 – opravná položka k nedokončenému hmotnému majetku a bola navrhnutá na vyradenie v účtovnej hodnote 153 145,52 eur.

K tomuto súboru majetku s názvom „**KBV – A1, A2, zost. C4**“ v celkovej účtovnej hodnote 153 145,52 eur nebol doklad s rozpisom na jednotlivé časti a hodnote jednotlivých častí, teda ani o hodnote pilotáže C4 - jej fyzickom a hodnotovom vyjadrení. V geometrickom pláne č. 33938458-117/98 z roku 1998 sú vyznačené 4 základové pilóty, ktoré boli viditeľné. Ďalšie, ak sa na pozemkoch vôbec nachádzali, odkryté neboli.

#### 5. V zmysle § 6 ods. 1 Smernice S/2016

*„Mesto vyraduje z užívania prebytočný majetok, t.j. majetok, **ktorý už mestu neslúži**, tzn. mesto ho nevyužíva v rámci predmetu svojej činnosti alebo v súvislosti s ním. Majetok, ktorý sa rozhodne mesto vyradiť z dôvodu prebytočnosti, musí byť prebytočný dlhší čas, nemôže ísť o krátkodobé nevyužívanie majetku“.*

Celý vyššie uvedený súbor majetku s názvom „**KBV – A1, A2, zost. C4**“ v celkovej účtovnej hodnote 153 145,52 eur, bol vyradený z evidencie a účtovníctva mesta Komárno dňa 25.12.2017 účtovným dokladom č. 10170707 na základe uznesenia Mestského zastupiteľstva v Komárne č. 1662/2017 zo dňa 21.12.2017. Súčasťou tohto vyradeného majetku boli aj základové pilóty plánovaného obytného domu C4 v rámci KBV, ktoré mesto nevyužívalo, mestu neslúžili viac ako 2 desaťročia.

#### 6. Právny rámec evidencie majetku:

*Majetok sa eviduje na základe účtovnej dokumentácie.*

*Účtovnú dokumentáciu účtovnej jednotky podľa § 31 ods. 1 zákona o účtovníctve tvorí súhrn všetkých účtovných záznamov. Účtovným záznamom sa podľa § 4 ods. 5 zákona o účtovníctve rozumie údaj, ktorý je nositeľom informácie týkajúcej sa predmetu účtovníctva alebo spôsobu jeho vedenia.*

*Za preukázateľný účtovný záznam pre účely účtovníctva sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, preneseným spôsobom podľa § 33 zákona o účtovníctve, ak spĺňa požiadavky preukázateľnosti podľa písmena a) alebo písmena b).*



Účtovný záznam môže mať formu:

a) písomnú - účtovný záznam vykonaný rukopisom, písacím strojom, tlačiarenskými alebo reprografickými technikami, alebo tlačiarenským výstupným zariadením výpočtovej techniky, ktorého obsah je pre fyzickú osobu čitateľný;

b) technickú - účtovný záznam vykonaný elektronickým, optickým alebo iným spôsobom neuvedeným pri písomnej forme, ktorý umožňuje jeho prevedenie do písomnej formy; prevedenie do písomnej formy sa nevyžaduje pri podpisovom zázname v technickej forme. Pričom podpisovým záznamom sa podľa § 32 ods. 3 zákona o účtovníctve rozumie účtovný záznam, ktorého obsahom je vlastnoručný podpis, alebo obdobný preukázateľný účtovný záznam nahrádzajúci vlastnoručný podpis v technickej forme.

Obidve formy účtovného záznamu sú rovnocenné. Obsah všetkých účtovných záznamov má rovnaké dôsledky, ak sú vykonané v technickej alebo písomnej forme.

Prevod účtovného záznamu z technickej formy do písomnej môže účtovná jednotka vykonať v zmysle § 31 ods. 3 zákona o účtovníctve, pričom je povinná zabezpečiť, aby obsah účtovného záznamu v novej forme bol zhodný s obsahom účtovného záznamu v pôvodnej forme. Uvedená povinnosť môže byť splnená dvojakým spôsobom:

- zhodnosť záznamov účtovná jednotka preukáže, ak predloží účtovný záznam v pôvodnej aj novej forme a ich obsah je zhodný, alebo
- zhodnosť záznamov preukáže iným spôsobom, ktorý nespochybní žiadna z osôb, ktoré s prevedeným záznamom pracujú (nielen obchodný partner, ale aj daňové orgány).

Rovnaké podmienky platia aj na prevod účtovných záznamov z listinnej (písomnej formy) do elektronickej podoby (technickej formy).

Postup prevodu účtovných záznamov sa vzťahuje aj na účely uchovávania účtovných dokladov (aj z archivácie).

Účtovné doklady, pokiaľ sa s nimi pracuje, sa uschovávajú v príručnom archíve. Po ukončení uzávierkových prác za príslušné účtovné obdobie sa odložia do účtovného archívu, kde sa uchovávajú po dobu stanovenú zákonom o účtovníctve, t.j. ďalších 10 rokov. V archíve musia byť doklady usporiadané a zabezpečené proti strate, poškodeniu, zničeniu.

**Kontrolné zistenia:**

Pri kontrole v súvislosti s evidenciou nedokončených investícií boli zistené závažné nedostatky v evidencii majetku.

Na mestskom úrade sa nenachádzajú všetky originály účtovných dokladov o zaradení všetkého majetku na základe ktorých boli zaradené a zaúčtované; nezachovali pri prechode na elektronicкую evidenciu majetku v roku 2002 a neskôr pri zmene, resp. prechode na nový softvér evidencie majetku.

Prevod účtovných záznamov – evidencie majetku – z papierovej do technickej podoby nebol vykonaný takým spôsobom, aby jednotlivé záznamy boli presne identifikovateľné v konkrétnom fyzickom a hodnotovom vyjadrení.

**7. Právny rámec inventarizácie majetku, vrátane vyrad'ovania:**

Povinnosť inventarizovať majetok, záväzky a rozdiel majetku a záväzkov ukladá účtovným jednotkám § 6 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, aby podľa ďalšieho ustanovenia § 7 ods. 1 tohto zákona poskytovala účtovná závierka verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky. Spôsob vykonania inventarizácie upravujú § 29 až 30 zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov. Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky z 8. augusta 2007 č. MF/16786/2007-31, ktorým sa ustanovujú podrobnosti



o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre rozpočtové organizácie, príspevkové organizácie, štátne fondy, obce a vyššie územné celky v znení neskorších predpisov.

Inventarizáciou sa overuje, či stav majetku a záväzkov v účtovníctve zodpovedá skutočnosti. Zaisťuje sa ďalej preukaznosť účtovníctva, ochrana majetku a zodpovednosť za majetok.

Stavy jednotlivých druhov majetku a zdrojov jeho krytia sa zaznamenávajú v **inventúrnych súpisoch**, ktoré obsahujú okrem povinných náležitostí podľa § 30 zákona o účtovníctve aj iné skutočnosti. Stav majetku, záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov v inventúrnych súpisoch sa porovnáva so stavom majetku, záväzkov a rozdielu majetku a záväzkov v účtovníctve a výsledky porovnania sa uvedú v **inventarizačnom zápise**. Inventarizačný zápis je účtovný záznam, ktorým sa preukazuje vecná správnosť účtovníctva a ktorý musí obsahovať náležitosti uvedené v § 30 ods. 3 ZU zákona o účtovníctve.

**Inventúrny súpis je účtovný záznam, pre ktorých platí to, čo pre ostatné účtovné záznamy, tzn. že musí byť vypracovaný úplne, správne, presne a preukázateľne.**

Inventúra predstavuje jeden z krokov inventúry. **Inventúrou účtovná jednotka zisťuje skutočný stav majetku, záväzkov a vlastného imania v peňažných jednotkách, poprípade aj v jednotkách množstva, napr. v kusoch, metroch, litroch a pod.**

**Zákon o účtovníctve vymedzuje tri spôsoby vykonania inventúry, a to:**

- **fyzickú inventúru** – vykonáva sa pri majetku hmotnej a nehmotnej povahy ako je napríklad dlhodobý hmotný majetok, zásoby, pokladnica alebo ceniny, pričom skutočný stav majetku sa zisťuje spočítaním, zmeraním, vážením alebo obhliadkou,
- **dokladovú inventúru** – vykonáva sa pri záväzkoch, vlastnom imaní a tých druhoch majetku, pri ktorých nemožno vykonať fyzickú inventúru ako napríklad pri pohľadávkach, záväzkoch (tzv. odsúhlasením pohľadávok/záväzkov), bankových účtoch alebo bankových úveroch,
- **kombináciu fyzickej a dokladovej inventúry** – vykonáva sa pri takých druhoch majetku, pri ktorých treba overiť fyzickú existenciu majetku, pričom účtovná jednotka musí mať aj doklad o vlastníctve daného majetku; týmto spôsobom sa vykonáva inventúra pri dlhodobom majetku, ktorým sú napríklad stavby.

K povinnostiam účtovnej jednotky podľa § 35 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve patrí aj zabezpečiť ochranu účtovnej dokumentácie (vrátane dokladov inventarizácie) proti strate, odcudzeniu, zničeniu alebo poškodeniu, taktiež je povinnosťou účtovnej jednotky zabezpečiť ochranu použitých technických prostriedkov, nosičov informácií a programového vybavenia pred ich zneužitím, poškodením, zničením, neoprávnenými zásahmi do nich, neoprávneným prístupom k nim, stratou alebo odcudzením po dobu 10 rokov po roku, ktorého sa týkajú.

#### **Kontrolné zistenia k inventarizácii majetku:**

**Pri kontrole boli zistené závažné nedostatky aj v inventarizácii majetku a záväzkov, rozdielu majetku a záväzkov.**

- a) U kontrolovaného majetku nebola riadne vykonaná kombinácia fyzickej a dokladovej inventúry, v zápisniciach inventarizačných komisií sa iba formálne uvádzalo, že „bola vykonaná fyzická, dokladová alebo kombinovaná kontrola“. Je možné konštatovať, že ak by tomu tak bolo vo všetkých prípadoch, tak by skolaudované, užívané bytové domy by sa nenachádzali medzi nedokončenými investíciami a v inventúrnych súpisoch a súpisoch by sa nenachádzali opakovane dlhé roky „neidentifikované“ položky.
- b) Časť majetku s názvom A1 a A2 boli dokončené, skolaudované a dané do užívania v rokoch 2001 a 2002. O hodnotu rozostavaných častí A1 a A2 mala byť znížená hodnota položky 153 145,52 eur.



- c) Na mestskom úrade sa nenachádza originálna dokumentácia z inventarizácií z pred roku 2014, jedná sa o nesúlad s § 35 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, nie je dodržaná 10 ročná lehota.
- d) *Samotný návrh na vyradenie, resp. odpísanie tohto majetku z účtu 042 bol v súlade s platnými právnymi predpismi, nakoľko predmetný majetok neslúžil mestu a bol nevyužitý v rámci predmetu činnosti mesta.*
- e) Nebol vyhotovený „Vyradovací protokol“ podľa Smernice 6/2016 o vedení evidencie, účtovania, zaradovania, vyradovania, odpisovania a inventarizácie majetku Mesta Komárno, jedná sa o nesúlad s týmto ustanovením Smernice.

**B) zákonnosť uskutočnenia prevodu pozemkov:**

- parc. reg. „C“ č. 7051/63 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur  
parc. reg. „C“ č. 7051/181 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 49,29 eur  
parc. reg. „C“ č. 7051/182 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 49,29 eur  
parc. reg. „C“ č. 7051/183 o výmere 99 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 49,29 eur  
parc. reg. „C“ č. 7051/184 o výmere 143 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 71,20 eur  
parc. reg. „C“ č. 7051/185 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur  
parc. reg. „C“ č. 7051/186 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur  
parc. reg. „C“ č. 7051/187 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur  
parc. reg. „C“ č. 7051/188 o výmere 108 m<sup>2</sup>, ostatná plocha - 53,77 eur

1. V roku 2020 bola Mestu Komárno doručená žiadosť spoločnosti TRENDINDEX s.r.o., Kapitánova ul. 2827/21, Komárno o odkúpenie týchto pozemkov za účelom výstavby 2 dvoj- až trojpodlažných bytových domov s 9 bytmi s príslušným počtom parkovacích miest.

Mestský úrad predložil predmetnú žiadosť do poradných orgánov zastupiteľstva s návrhom nepredať pozemky priamo žiadateľovi, ale vyhlásiť obchodnú verejnú súťaž podľa § 281 a nasl. Obchodného zákonníka v znení neskorších predpisov, v nadväznosti na § 9a ods. 1 písm. a) zákona č. 138/1991 Zb. o majetku obcí v znení neskorších predpisov. Výstavba bytových domov na predmetných pozemkoch je v súlade s platným územným plánom.

Mestské zastupiteľstvo v Komárne uznesením č. 640/2020 zo dňa 06.02.2020 schválilo odpredaj predmetných pozemkov v účtovnej hodnote **487,92 eur** formou obchodnej verejnej súťaže s vyvolávacou cenou podľa BDÚ vo výške 36,40 eur/m<sup>2</sup>, celkom **35 672,00 eur** za celok.

Na predmetných pozemkoch mesto Komárno nevidovalo žiadny hnutelný ani nehnuteľný majetok. Na základe uznesenia č. 1662/2017 zo dňa 17.12.2017 bol odpísaný a vyradený presne neurčený majetok v neurčenej hodnote v rámci súboru majetku, po zrušení štátnom podniku Stavoinvesta Bratislava, odštepny závod Komárno.

Uznesením mestského zastupiteľstva č. 570/2020 boli schválené aj podrobné podmienky obchodnej verejnej súťaže a komisia na vyhodnotenie ponúk.

2. Súťaž bola publikovaná na úradných tabuliach mesta, v regionálnej tlači KOMÁRŇANSKÉ LISTY a DELTA a na internetovej stránke mesta viac ako 15 dní v súlade so zákonom.

**Počas zverejnenia oznámenia voči zámeru predaja, voči výstavbe bytových domov ani voči podmienkam obchodnej verejnej súťaže neboli podané námietky zo strany účastníkov, ani zo strany občanov a súčasných kritikov, petíciónárov.**

Do určeného termínu, t.j. do 20. marca 2020 do 12,00 hod. na Mestský úrad Komárno bolo podaných 7 súťažných návrhov:

- IMMO-MEM, s.r.o., sídlo Ul. mieru 1., 945 01 Komárno 20.03.2020 o 10:28 hod.,
- Ing. Róbert Gelle, [redacted] 20.03.2020 o 11:24 hod.,



- INTEXT SLOVAKIA, s.r.o., Zlievarenská 2273/13, 945 01 Komárno 17.03.2020 o 11:20 hod.,
- Alan Nagy, [REDACTED] 20.03.2020 o 10:54 hod.,
- ARICON GROUP s.r.o., Skolská 456, 946 12 Zlatná na Ostrove 20.03.2020 o 11:37 hod.,
- TRENDINEX s.r.o., Kapitánova 2728/21, 945 01 Komárno 20.03.2020 o 11:21 hod.,
- Central Office s.r.o., Dunajské nábr. 1152, 945 01 Komárno 20.03.2020 o 11:30 hod.

Ponuky zodpovedali súťažným podmienkam, u niektorých sa vyskytovali iba formálne nedostatky, ktoré nemali vplyv na výsledok obchodnej verejnej súťaže.

Vyhodnotenie súťaže sa uskutočnilo podľa vyhlásenia súťaže dňa 15.04.2020 a za jednoznačného víťaza komisia určila podanie Alana Nagya, [REDACTED] a odporučila Mestskému zastupiteľstvu v Komárne schváliť podľa výsledkov obchodnej verejnej súťaže predaj majetku.

3. Mestské zastupiteľstvo v Komárne schválilo výsledky obchodnej verejnej súťaže uznesením č. 789/2020 dňa 21.05.2020, doplatok kúpnej ceny bol uhradený dňa 17.09.2020, návrh na vklad bol podaný dňa 23.09.2020 a vklad bol povolený dňa 01.10.2020. Ostatným účastníkom boli zábezpeky vrátené.

**Kontrolné zistenie:**

*Schválenie odpredaja predmetných pozemkov formou obchodnej súťaže po vecnej aj formálnej stránke bolo schválené v súlade s platnou legislatívou, taktiež priebeh samotnej obchodnej verejnej súťaže, vyhodnotenie a schválenie výsledkov Mestským zastupiteľstvom v Komárne bolo v súlade s platnými právnymi predpismi a internými predpismi aktmi riasenia.*

**Odporúčanie:**

1. Zlepšiť systém a kvalitu evidencie majetku mesta. Zosúladiť evidenciu majetku s účtovnou dokumentáciou na základe účtovných záznamov. Za preukázateľný účtovný záznam pre účely účtovníctva sa považuje iba účtovný záznam, ktorého obsah priamo dokazuje skutočnosť, ktorého obsah dokazuje skutočnosť nepriamo obsahom iných preukázateľných účtovných záznamov, preneseným spôsobom podľa § 33 zákona o účtovníctve, ak spĺňa požiadavky preukázateľnosti podľa písmena a) alebo písmena b).
2. Vykonať dôslednú kontrolu nehnuteľného majetku na základe informácií a údajov z katastra nehnuteľností.
3. Dôsledne dodržiavať záväzné postupy pri zaradovaní a vyradovaní majetku podľa všeobecne platných právnych predpisov a vnútorného predpisu.
4. Vykonať mimoriadnu inventarizáciu v roku 2021 účtov 021 – stavby, 031 pozemky a 042 – nedokončené investície s dôkladným overením fyzickej existencie majetku, a existencie dokladu o vlastníctve daného majetku. Do inventarizačnej komisie menovať odborne spôsobilé osoby, prípadne aj jedného člena z radu poslancov. O výsledku podať informatívnu správu do mestského zastupiteľstva.

**Zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky:**

1. Delimitačný protokol zo dňa 26.06.1991
2. Inventúrny súpis 042-nedokončené investície z roku 2004 –časť
3. Inventarizačný zápis o vykonaní inventarizácie ku dňu 31.12.2016
4. Projekt pre stavebné povolenie Nájomné byty Blok C4 z apríla 2007
5. TE 1614/2017 - Prekladanie výsledkov mimoriadnej inventarizácie –návrh na vyradenie nedokončených investícií a ich odpísanie
6. Účtovný doklad č. 10170707



**Prílohy:**

- Príloha č. 1 – Delimitačný protokol  
Príloha č. 2 – Inventúrny súpis 042 časť 2004  
Príloha č. 3 – Dokumentácia o vyradení 2017

V zmysle § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite bolo možné podať písomné námietky k zisteným nedostatkom a navrhovaným odporúčaniam v lehote do 14.06.2021. Neboli podané námietky, čím kontrolovaný subjekt akceptoval výsledky kontroly.

Prerokovanie návrhu správy sa uskutočnilo dňa 17.06.2021 a 08:00 hod. na útvare hlavného kontrolóra, ktorého sa zúčastnili:

- za Útvor hlavného kontrolóra:      Mgr. Miklós Csintalan, hlavný kontrolór  
za kontrolovaný subjekt:            Mgr. Béla Keszegh, primátor mesta  
  PhDr. Ingrid Szabó, prednostka MsÚ  
  Mgr. Monika Nagy Telkesi, vedúca MPO  
  Ing. Katarína Prodovszská, vedúca OEaSM

**Kontrolovanému subjektu sa ukladá:**

- v súlade s § 21 ods. 3 písm. d) a písm. e) zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite v z.n.p. prijať opatrenia na nápravu nedostatkov uvedených v správe a odstrániť príčiny ich vzniku a predložiť písomný zoznam prijatých opatrení v lehote do 09.07.2021.
- v súlade s § 21 ods. 3 písm. g) a písm. h) zákona o finančnej kontrole a audite predložiť kontrolnému orgánu v lehote do 31.12.2021 písomný zoznam splnených opatrení s podpornou dokumentáciou preukázateľne dokazujúcou splnenie opatrení.

Správa z kontroly bola vypracovaná dňa 17.06.2021.

## **IV.**

### **Informácia o prebiehajúcej kontrole**

V súčasnosti paralelne prebiehajú nasledovné kontroly:

Kontrola č. 05/ÚHK/2021, predmetom ktorej je kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov na úseku vedenia pokladničnej agendy Mesta Komárno, MsÚ Komárno, Nám. gen. Klapku č. 1, 945 01 Komárno, IČO: 00306 525.

V Komárne dňa ....06.2021

**Mgr. Miklós Csintalan**  
hlavný kontrolór